பெறுதல்கள்	ரூ.	செலுத்தல்கள்	ரூ.
மருந்துகள் விற்பனை	90,000	மருந்துகள் கொள்முதல்	15,000
அன்பளிப்பு மற்றும் பரிசு		கார் கொள்முதல்	75,000
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து	10,000	வருமான வரி	3,000
அஞ்சலக வட்டி		ஆப்பிரேசன் உபகரணங்கள்	
சேமிப்பு கணக்கிலிருந்து	12,000	கொள்முதல்	15,000
லாட்டரி வருமானம்	1,50,000	மனைவிக்கு அன்பளிப்பு	5,000
பங்காதாயம்	10,000	இருப்பு	2,64,000
	4,12,000		4,12,000

(அ) மூன்றில் இரண்டு பங்கு அலுவலக பயன்பாட்டிற்கு கார் பயன்படுத்தப்பட்டது.

(ஆ) இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ. 4,000

(இ) தேய்மானங்கள்

(i) புத்தகம் 100%

(ii) கார் 15%

(iii) ஆப்ரேசன் உபகரணங்கள் 15%

NOVEMBER/DECEMBER 2025

23UCM53/23UCP53/23UFA53/23ICM53 — INCOME TAX LAW AND PRACTICE — I

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

1. What is direct Tax?
நேர்முக வரி என்றால் என்ன?

2. Who is assessee?
மதிப்பீட்டாளர் என்பவர் யார்?

3. What is agricultural income?
விவசாய வருமானம் என்றால் என்ன?

4. What is previous year?
முந்தைய வருடம் என்றால் என்ன?

5. Define the term Salary.
சம்பளம் வரையறு.

6. What is perquisites?

தேவைகள் என்றால் என்ன?

7. What do you understand by let out?

வாடகைக்கு விடுதல் பற்றி நீர் அறிவது என்ன?

8. What is expected rent?

எதிர்பார்த்த வாடகை என்றால் என்ன?

9. Define Block of assets.

சொத்துக்களின் தொகுதியை வரையறுக்கவும்.

10. What is tangible assets?

அசையும் சொத்துக்கள் என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL the questions.

11. (a) Explain the features of income.

வருமானத்தின் தன்மைகளை விளக்குக.

Or

(b) Discuss the objectives of taxation.

வரிவிதிப்பின் நோக்கங்களை விளக்குக.

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
from clients	10,000	Income tax	3,000
Interest from post office savings	12,000	Purchase of surgical equipments	15,000
Winnings from lottery	1,50,000	Gifts to wife	5,000
Dividents	10,000	By balance	2,64,000
	4,12,000		4,12,000

(a) For official purpose 2/3d portion of the car is used.

(b) Closing stock of medicine is Rs. 4,000

(c) Depreciation is to be charged as follows:

(i) On books 100%

(ii) On car 15%

(iii) On surgical equipments 15 %

டாக்டர் பாலகிருஷ்ணன் மருத்துவர் அவரின் பெறுதல் செலுத்தல் கணக்கிலிருந்து தொழில் வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

பெறுதல்கள்		ரூ.	செலுத்தல்கள்		ரூ.
இருப்பு		75,000	கிளிக் வாடகை:		
கன்சல்டங் கட்டணம் :			2009-10	8,000	
2024-25	25,000		2008-09	7,000	15,000
2023-24	20,000	45,000	தொழிலுக்கான புத்தகம்		
வருகைக் கட்டணம்		20,000	வாங்கியது		20,000

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து மொத்த மதிப்பைக் கணக்கிடுக.

விவரம்	வீடு 1	வீடு 2	வீடு 3	வீடு 4
நகராட்சி மதிப்பு	1,20,000	1,22,000	2,80,000	1,20,000
உண்மையான வாடகை	1,30,000	1,32,000	3,00,000	1,29,000
நிலையான வாடகை	1,19,000	1,19,000	2,40,000	1,26,000
ஆண்டு வாடகை	1,44,000	1,14,000	1,92,000	1,44,000
காலியாக இருந்த காலம் (மாதங்கள்)	1	$1\frac{1}{2}$	10	5
பெறப்படாத வாடகை	-	-	-	

20. Dr. Balakrishnan is a renowned medical practitioner who gives the following receipts and payments account for the year ending 31-3-2024. Calculate professional income.

Receipts		Rs.	Payments		Rs.
To balance		75,000	By rent to clinic :		
consulting fees :			2009-10	8,000	
2024-25	25,000		2008-09	7,000	15,000
2023-24	20,000	45,000	Purchase of professional		
Visiting fees		20,000	book		20,000
Sales of medicines		90,000	Purchase of medicine		15,000
Gifts and presents			Purchase of motor car		75,000

12. (a) Distinguish between capital expenditure and revenue expenditure.

முதலினச் செலவுகள் மற்றும் வருவாயினச் செலவுகளை வேறுபடுத்துக.

Or

(b) Mr. Kesavamoorthy is an Indian citizen who lives in India since 1988. During the previous Year 2024-2025 he went to Africa for 325 days. Identify his residential status.

திரு. கேசவமூர்த்தி இந்திய குடியுரிமையுடன் 1988 முதல் வசித்து வருகிறார். முந்தைய ஆண்டு 2004-2025 ல் 325 நாட்கள் ஆப்ரிக்கா சென்றார். அவரின் குடியுரிமையைக் காண்க.

13. (a) Mr. B resides in Jaipur. He wants to claim full deduction towards HRA. Comment whether it is possible. Basic salary Rs. 4,000 per month, D.A Rs. 2,000 per month [50% forms part of salary], HRA Rs. 3,000 per month [rent paid Rs. 2,500 per month]. During the previous year he achieved at turnover of Rs. 2,25,000. He usually gets 4% commission turnover.

Sharanya Industries Arts & Science College T.V.Malai

திரு. பி ஜெயப்பூரில் வசிக்கிறார் அவர் வீட்டு வாடகைப்படியில் முழு விலக்குப் பெற விரும்புகிறார். வாய்ப்பு உள்ளதா எனக் கூறுக.

அடிப்படை ஊதியம் மாதம் ரூ. 4,000 அகவிலைப்படி ரூ. 2,000 (சம்பளத்தின் ஒரு பகுதியாகும்) வீட்டு வாடகைப்படிகள் ரூ. 3,000 மாதம் (வாடகை கொடுத்தது ரூ. 2,500 மாதம்) முந்தைய ஆண்டு விற்பனை ரூ. 2,25,000. 4% விற்பனையில் கழிவு பெறுகிறார்.

Or

(b) How to calculate exempted Gratuity.

பணிக்கொடை விலக்கினை எவ்வாறு கணக்கிடுவாய்?

14. (a) Calculate Gross Annual Value (GAV) and Net Annual Value (NAV) from the particular given below.

Municipal rental value 80,000 p.a Fair rental value 85,000 p.a Standard rent 60,000 p.a Actual rent 50,000 p.a Municipal Tax 8,000.

கீழ்வரும் விவரங்களிலிருந்து மொத்த மற்றும் நிகர ஆண்டு மதிப்பைக் கணக்கிடுக.

நகராட்சி வாடகை மதிப்பு 80,000, நியாயமான வாடகை மதிப்பு ரூ. 85,000. நிலையான வாடகை ரூ. 60,000, உண்மையான வாடகை ரூ. 50,000, நகராட்சி வரி ரூ. 8,000

Or

திரு. சிங்கு என்பவர் 15.7.2019ல் 32 வருட அனுபவத்துடன் ஓய்வு பெறுகிறார். இவர் பணிக்கொடைச் சட்டம் 1972ல் வரவில்லை ரூ. 45,000 பணிக்கொடையாகப் பெறுகிறார். விலக்களிக்கப்பட்ட பணிக்கொடையைக் கணக்கிடுக.

ஜனவரி 1, 2021 முதல் மாதம் சம்பளம் ரூ. 2,400

2020ற்கான மாதம் சம்பளம் ரூ. 2,200

அகவிலைப்படி மாதம் (அனுபவ நன்மைக்கு) ரூ. 600

அகவிலைப்படியை அனுபவ நன்மைகளுக்கு எடுக்கவில்லை என்றால் என்ன வேறுபாடு வரும்?

19. Calculate GAV from the following.

Particular	House 1	House 2	House 3	House 4
MV	1,20,000	1,22,000	2,80,000	1,20,000
FRV	1,30,000	1,32,000	3,00,000	1,29,000
SR	1,19,000	1,19,000	2,40,000	1,26,000
Annual Rent	1,44,000	1,14,000	1,92,000	1,44,000
Period of Vacancy [in months]	1	$1\frac{1}{2}$	10	5
Unrealized rent	-	-	-	

17. Mr. Kumar leaves India for the first time on 10.06.2017 and comes back on 01.06.2020. He again leaves on 15.07.2022 to come back on 01.03.2023. At present he is in India. Find out his residential status for AY 2025-26.

திரு. குமார் 10.6.2017 முதன் முறையாக இந்தியாவிலிருந்து வெளியேறுகிறார் மற்றும் 1.6.2020 திரும்ப வந்தார். 15.7.2022 அன்று மறுபடியும் வெளியேறுகிறார். 1.3.2023 திரும்ப வந்தார். தற்போது இந்தியாவில் உள்ளார். மதிப்பீட்டு வருடம் 2025-26ற்கு குடியுரிமையினைக் கண்டுபிடி.

18. Mr. Singh retired on 15th July 2019 after rendering 32 years of service. He is not covered Payment of Gratuity Act 1972. He received Rs. 45,000 as gratuity. Calculate exempted gratuity with the following details.

Monthly salary from January 2021	Rs. 2,400
Monthly salary during 2020	Rs. 2,200
Monthly DA entering service benefits	Rs. 600

What different it will make if DA does not enter into service benefits?

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

(b) From the following calculate gross annual value

Particulars	House 1	House 2
MRV	60,000	1,12,000
FRV	68,000	1,17,000
SR	70,000	1,15,000
URR (2021-2022)	5,000	40,000
Annual rent	72,000	1,10,000

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து மொத்த ஆண்டு மதிப்பைக் கணக்கிடுக.

விவரம்	வீடு 1	வீடு 2
MRV	60,000	1,12,000
FRV	68,000	1,17,000
SR	70,000	1,15,000
URR (2021-2022)	5,000	40,000
ஆண்டு வாடகை	72,000	1,10,000

15. (a) Calculate depreciation from the following information.

Particulars	WDV 1.4.2023	Additions	Rate of depreciation
Furniture and fittings	25,000	5,000	10%
Residential house	1,50,000	1,00,000	5%
Books other than Publications	5,000	–	60%

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து தேய்மானத்தைக் கணக்கிடுக.

விவரங்கள்	1.4.2023 அன்று மதிப்பு	நடப்பாண்டில் வாங்கியது	தேய்மான சதவீதம்
அறைகலன்கள்	25,000	5,000	10%
குடியிருக்கும் வீடு	1,50,000	1,00,000	5%
வெளியீடு தவிர மற்ற புத்தகம்	5,000	–	60%

Or

(b) From the following P&L a/c. calculate income from business

	Rs.		Rs.
To Rent	40,000	By Gross Profit	2,50,000
To Salary	25,000	By House property income	1,50,000
To Depreciation	10,000	By Income from	
To Donation	8,000	other sources	2,00,000
To Net Profit	5,17,000		
	6,00,000		6,00,000

(i) Depreciation to be allowed as per income tax provision Rs. 8,000

(ii) Business income of Rs. 12,000 is not shown in the P & L a/c

(iii) Rs. 8,000 of the rent is of personal nature.

பின்வரும் இலாப நட்டக் கணக்கில் இருந்து வியாபார வருமானத்தை எவ்வாறு கணக்கிடுவாய்.

	ரூ.		ரூ.
வாடகை	40,000	மொத்த இலாபம்	2,50,000
சம்பளம்	25,000	வீட்டு வருமானம்	1,50,000
தேய்மானம்	10,000	இதர வருமானம்	2,00,000
நன்கொடை	8,000		
நிகர லாபம்	5,17,000		
	6,00,000		6,00,000

(i) அனுமதிக்கப்பட்ட தேய்மானம் ரூ. 8,000

(ii) ரூ. 12,000 மதிப்புள்ள வருமானம் லாப நட்டக் கணக்கில் காட்டப்படவில்லை

(iii) ரூ. 8,000 மதிப்புள்ள வாடகை சுய தேவைக்கு பயன்படுத்தப்பட்டது.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Explain the various incomes exempted u/s 10.

பிரிவு 10ன் விலக்களிக்கப்பட்ட வருமானங்களைக் கூறுக.